

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. PIAZZA FORLANINI di ROMA, l'anno 2021 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	TOMEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DORIANA	DE ANGELIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	79		79	79	79	5	0	19,75
Seconde			3	3	65		65	65	65	1	0	21,67
Terze			4	4	84		84	84	84	3	0	21,00
Quarte			3	3	68		68	68	68	1	0	22,67
Quinte			3	3	67		67	67	67	2	0	22,33
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	0	17	17	363	0	0	363	363	12	0	21,35
Prime		5		5	100		100	100	100	5	0	20,00
Seconde		4		4	94		94	94	94	3	0	23,50
Terze		5		5	112		112	112	112	2	0	22,40
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	14	0	14	306	0	306	0	306	10	0	21,86

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	78
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	16

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 94.365,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 72.217,37	€ 72.217,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.867,86	€ 20.867,86	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.293,98	€ 42.293,98	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.687,00	€ 2.687,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,16	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 245.431,64	€ 151.066,37	
	Disavanzo di competenza	€ 15.312,92	
	Totale a pareggio	€ 166.379,29	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 148.550,70	€ 123.901,57	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.730,88	€ 28.748,84	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.576,02	€ 26.056,13	0,80
A03-Didattica	€ 78.362,00	€ 63.124,80	0,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.173,80	€ 5.173,80	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.708,00	€ 798,00	0,47
Progetti	€ 82.868,58	€ 42.477,72	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.393,00	€ 1.393,00	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 64.368,44	€ 29.372,45	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.353,00	€ 10.383,00	0,78
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.754,14	€ 1.329,27	0,36
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 231.419,28	€ 166.379,29	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 13.962,52		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 166.379,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 15.312,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

Si comunica che l'I.C. "PIAZZA FORLANINI" ha provveduto, ai sensi della circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n.28, al versamento delle somme non utilizzate

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 9.807,25	€ 9.288,35	€ 518,90	€ 13.543,20	€ 0,00	€ 14.062,10

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.954,18	€ 5.918,12	€ 36,06	€ 15.500,63	€ 36,06	€ 15.500,63

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.095,00 e pagati residui passivi per euro 6.824,13

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 134.244,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.814,62	€ 5.340,84	€ 55.155,46
Totale Disponibilità	€ 100.319,61	-€ 5.730,41	€ 94.589,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 150.134,23	-€ 389,57	€ 149.744,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 5.954,18	€ 9.546,45	€ 15.500,63
Consistenza Patrimoniale	€ 144.180,05	-€ 9.936,02	€ 134.244,03
Totale Passivo	€ 150.134,23	-€ 389,57	€ 149.744,66

La Squadratura (Modulo K) di euro 10,00 tra il Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 /2021 di € 150.134,23 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12/2020 di € 150.144,23 è dovuta ad un errore di battitura nell'ATTIVO - TOTALE IMMOBILIZZAZIONI - VARIATIONI invece di digitare € -9.693,17 è stato di digitato -€ 9.683,17.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.512,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 9.288,35	€ 137.523,17	€ 146.811,52	
Pagamenti	€ 5.918,12	€ 150.878,66	€ 156.796,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 80.527,10
Residui Attivi	€ 518,90	€ 13.543,20		€ 14.062,10
Residui Passivi	€ 0,00	€ 15.500,63		€ 15.500,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 79.088,57

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 80.527,10 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 3.513,10	€ 25.235,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.730,88	€ 28.748,84	93,56%
A02	€ 0,00	€ 12.070,42	€ 13.861,12	€ 0,00	€ 124,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.576,02	€ 26.056,13	79,99%
A03	€ 1.406,80	€ 28.144,04	€ 14.169,66	€ 17.769,30	€ 1.585,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 78.362,00	€ 63.124,80	80,56%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.539,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 634,20	€ 5.173,80	€ 5.173,80	100,00%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 798,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.708,00	€ 798,00	46,73%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.393,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.393,00	€ 1.393,00	100,00%
P02	€ 928,90	€ 2.866,50	€ 25.129,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 448,00	€ 64.368,44	€ 29.372,45	45,64%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.218,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.165,00	€ 13.353,00	€ 10.383,00	77,76%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 179,27	€ 3.754,14	€ 1.329,27	35,41%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 2.335,70	€ 46.594,06	€ 95.494,17	€ 17.769,30	€ 1.709,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.476,47	€ 231.419,28	€ 166.379,29	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,41%	28,01%	57,40%	10,68%	1,03%	0,00%	0,00%	0,00%	1,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,17%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P02.7 Ben Essere in movimento;

Progetto P03.4 Potenziamento della lingua inglese Trinity.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 protocollo N. 20082112163727101DATA è stata inviata il 21/08/2020

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 0 non risulta presentata

Certificazione Unica: non presentata poiché i compensi liquidati al personale scolastico con le risorse della scuola sono stati comunicati a NoiPA, ai fini del conguaglio fiscale e contributivo e della corretta certificazione sulla

Certificazione Unica, tramite il sistema "Accessori fuori sistema".

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul link:

<https://www.icpiazzaforlanini.edu.it/joomla/attachments/category/90/Indice%20Tempestivita%20%20Pagamenti%202020.pdf>

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMEI ANTONELLA

DE ANGELIS DORIANA
